**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра економіки підприємства та організації підприємницької діяльності

(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ**

**кваліфікаційної роботи**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 076 «підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

 (шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою

 «Економіка підприємства та організація підприємницької діяльності»

 (назва освітньої програми)

на тему: **«Формування та використання оборотного капіталу ТОВ «Телекарт-Прилад»**

(назва теми)

**Виконавець:**

студент 4 курсу факультету ФЕУП

 Чорний Володимир Юрійович \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прізвище, ім’я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

 \_\_\_\_\_к.е.н.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (науковий ступінь, вчене звання)

 \_\_\_\_\_Тарасова Ю.А.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прізвище, ім’я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2022

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

***Актуальність теми.*** Визначення обсягу і структури оборотних активів є одним із головних завдань аналізу оборотного капіталу. При вивченні розміру і структури запасів і витрат основну увагу слід приділити виявленню тенденцій зміни таких елементів: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція й товари. Для оптимізації структури оборотного капіталу необхідно, щоб більша частина його розміщувалася у сфері виробничого циклу і не вилучалися до сфери, що обслуговує фінансовий цикл.

 ***Мета дослідження*** полягає у визначенні сутності оборотного капіталу, аналізу формування, використання та шляхів підвищення ефективності використання оборотного капіталу підприємства на основі вивчення теоретичних та практичних аспектів досліджуваної проблематики.

***Завдання дослідження***:

* описати визначення сутності оборотного капіталу та характеристика його компонентів;
* дослідити аналіз фінансово-економічної діяльності ТОВ «Телекарт-прилад»;
* проаналізувати основні показники стану оборотного капіталу.

***Об’єкт дослідження*** є процес формування та використання оборотного капіталу ТОВ "Телекарт-прилад".

**Предмет дослідження** – оборотний капітал підприємства, його аналіз та всебічна оцінка для визначення напрямків покращення та вдосконалення.

**Методи дослідження.** Теоретичну основу роботи становить діалектичний метод пізнання, який забезпечив вивчення фінансових відносин підприємств в їх розвитку, взаємозв'язку та взаємозалежності. В процесі дослідження використовувались прийоми аналізу і синтезу, а саме: групування, типізація, порівняння, табличний метод. Ряд методів і прийомів економічних досліджень базуються на економічних та логічних висновках. При виконанні роботи використовувались такі методи: порівняльно-економічний, монографічний, економіко-статистичний, розрахунково-конструктивний, прогнозний та інші. Були використані наступні комп’ютерні програми для вводу та аналізу даних: Microsoft Word, Microsoft Excel.

 **Інформаційною базою** виступає наукова періодика, присвячена проблемам оборотного капіталу та ефективності управління ним, закони та нормативно-правові законодавчі акти, монографічні дослідження, узагальнення, фінансова та статистична звітність.

**Структура та обсяг роботи**. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (34 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 69 сторінок. Основний зміст викладено на 62 сторінках. Робота містить 16 таблиць, 9 рисунків.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У першому розділі «**Теоретичні основи формування та використання оборотного капіталу підприємства**» розглянуто сутність оборотного капіталу, його структура та показники розрахунку ефективності його використання.

У другому розділі «**Аналіз формування та використання оборотного капіталу на підприємстві ТОВ «Телекарт-прилад*»*** проаналізовано основні техніко-економічні показники діяльності підприємства, структура оборотних активів, використання оборотного капіталу

У третьому розділі «**Напрями підвищення ефективності використання оборотного капіталу**» запропоновано поради щодо покращення використання оборотного капіталу: зниження дебіторської заборгованості та запасів.

**ВИСНОВКИ**

Пандемія Covid-19 поставила перед підприємствами в різних галузях низку проблем з оборотним капіталом.

Зосереджуючись на запасах, кредиторській та дебіторській заборгованості, організація матиме найкраще положення для підтримки адекватного грошового потоку та виконання короткострокових зобов’язань у наступні місяці.

Управління оборотним капіталом є точним барометром для оцінки довгострокового фінансового здоров’я бізнесу та гарантує, що потік грошових коштів завжди підтримується належним чином для виконання його короткострокових зобов’язань. На шляху до економічного відновлення ефективне управління оборотним капіталом залишається головним пріоритетом для фінансових директорів зараз, як ніколи.

У 2020 р. відбулося збільшення чисельності працюючих на 131 робітників. Середньорічне виробництво продукції на одного працівника знизилося в 2020 р. у порівнянні з 2019 р. на 165 тис. грн. Причиною зниження даного показника є збільшення чисельності персоналу більшими темпами, ніж реалізована продукція, оскільки продуктивність праці прямо пропорційна доходу підприємства.

Середньорічна вартість основних засобів у 2020 р. збільшилась на 3192 тис. грн. порівняно із 2019 р.

Показник фондовіддачі свідчить про високу ефективність вкладання коштів у виробничі фонди. Так, у 2020 р. підприємство з кожної гривні вкладених коштів отримувало 6,01 грн., що більше, ніж у 2018 р.

Протягом трьох років середньорічна вартість оборотних засобів зростала. У 2020 р. вона зросла на 121 668 тис. грн. в порівнянні з 2019 р. Причина збільшення середньорічної вартості оборотних засобів у 2020 р. в порівнянні з 2019 р. є збільшення обсягу виробництва продукції підприємством, що пов'язане зі збільшенням потреби у виробничих запасах та з підвищенням дебіторської заборгованості.

У 2020 р. витрати на 1 грн. реалізованої продукції у порівнянні з 2019 р. збільшились на 0,16 грн.

Промислові підприємства постійно потребують у додатковому оборотному капіталі (рис. 2.4). За аналізований період частка оборотного капіталу вище, ніж частка необоротного. Оборотні активи у майні підприємств збільшились на 5,23 в.п., з 89 % у 2018 році до 94 % у 2020 році [4].

Найбільшу частку у структурі оборотних активів підприємства ТОВ "Телекарт-прилад" мають гроші та їх еквіваленти, яка станом на 2020 р. – 48,8 %. На другому місці за обсягом складають дебіторська заборгованість за розрахунками, за виданими авансами 24,6 %. На третьому – запаси, 14,4 %. Виходячи з цього, існує потреба розробки більш виваженої грошової політики, а також з розрахунками з дебіторами, оскільки значне відволікання коштів у дебіторську заборгованість призводить до зниження платоспроможності та необхідності пошуку зовнішніх джерел фінансування господарської діяльності.

Згідно із отриманими розрахунками показників ліквідності і платоспроможності аналізованих підприємств у період із 2018 до 2020 рр. можна зробити висновок про те, що підприємство володіє значним обсягом вільних ресурсів, які сформувалися завдяки власним джерелам. Можна зробити висновок, що всі розраховані показники ліквідності зростають, окрім 2020 року

Аналіз фінансової стійкості на ТОВ "Телекарт-прилад" у період із 2018 до 2020 рр. (табл. 2.8) свідчить про недостатній рівень незалежності підприємства від зовнішніх запозичень (коефіцієнт автономії).

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність підприємства від позикового капіталу. Нормативне значення даного показника більше 0,5, що на ТОВ "Телекарт-прилад"не дотримується. Так у 2018 році коефіцієнт мав значення 0,23, а в 2020 його значення зменшилось до 0,19, тобто ми можемо спостерігати негативну динаміку даного показника, що є результатом зменшення власних коштів.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає здатність підприємства залучати позикові кошти. Для ТОВ "Телекарт-прилад" даний показник за період збільшується, тобто підприємство стає більш привабливим з кредитної точки зору. За 2018-2020 рр. показник зменшився на 20,8 %.

На прийнятний фінансовий стан підприємства вказує коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами. Він складає 1 при нормативному значенні 0,1, що свідчить про достатню кількість власних коштів у підприємства.

Незважаючи на збільшення дохода від реалізації продукції в 2020 р. у порівнянні з 2019 р. на 15,7 %, коефіцієнт оборотності оборотних коштів знизився на 0,33 обертів. Це пов’язано зі збільшенням величини оборотних коштів більшими темпами, ніж обсяги реалізованої продукції. Напроти коефіцієнт завантаження збільшився на 0,19. Рентабельність оборотних коштів у 2020 р. знизилась на 22,8 відсоткові пункти, або 60,8 %. Період одного обороту протягом аналізованого періоду збільшився, так в 2020 р. у порівняні з 2019 р. збільшився на 49,56 оборотів або на 30,19 %.

Ліквідність балансу за 2018-2020 рр. в основному забезпечена, тому що вимоги до погашення зобов'язань у підприємства менше, ніж є ліквідних активів, а також основні засоби сформовані за рахунок коштів власного капіталу. Тільки грошові кошти та поточні фінансові інвестиції не покривають кредиторську заборгованість.

Протягом 2018-2020 р. операційний цикл ТОВ "Телекарт-прилад" збільшився з 57,65 днів до 95,52 днів. Позитивний вплив на ефективність операційного процесу мало постійне зниження тривалості виробничого процесу. Однак під впливом постійного росту суми дебіторської заборгованості операційний цикл збільшився. Резерви зниження показника необхідно шукати саме в сфері управління дебіторською заборгованістю.